

СЪДЪРЖАНИЕ

ВЪВЕДЕНИЕ	15
ПРИЛОЖНО ПОЛЕ И ОБХВАТ НА ЗДДС	17
Данъчно задължени лица	17
НЕЗАВИСИМА ИКОНОМИЧЕСКА ДЕЙНОСТ	17
Казус № 1 Независима икономическа дейност при личен труд, полаган в ЕООД от собственика на дружеството	17
Казус № 2 Независима икономическа дейност на ЮЛНЦ.....	20
Казус № 3 Независима икономическа дейност на физическо лице – ЕТ земеделски производител.....	21
МЕСТОИЗПЪЛНЕНИЕ НА ДОСТАВКИТЕ ПО СМИСЪЛА И ЗА ЦЕЛИТЕ НА ЗДДС	23
За доставки на услуги	23
Казус № 4 Местоизпълнение за доставка на услуга, оказвана на ДЗЛ, установено в държава членка	23
Казус № 5 Местоизпълнение на доставка на услуга за ДЗЛ, установено в държава членка, което разполага с обект на стопанска дейност на територията на страната.....	24

Казус № 6	
Местоизпълнение на услуга, предоставяна на установено в държава членка юридическо лице, което няма идентификационен номер за целите на ДДС.....	25
Казус № 7	
Местоизпълнение на доставките на услуги, извършвани по електронен път (презумпции за местоположение)	26
Казус № 8	
Местоизпълнение за доставки на услуги за превоз на стоки за данъчно незагължени лица, установени в държава - членки на Общността	32
Местоизпълнение за доставки на стоки	39
Казус № 9	
Местоизпълнение на вътреобщностни гистанционни продажби на стоки	39
ОБЛАГАЕМИ И ОСВОБОДЕНИ ДОСТАВКИ.....	41
Освободени от облагане.....	41
Казус № 10	
Ползването на данъчен кредит като условие за облагаемост на следваща доставка	41
Казус № 11	
Приложението на чл. 50 от ЗДДС за превозни средства, закупени от дилър на стоки втора употреба.....	42
Казус № 12	
ДДС за доставки на ЮЛНЦ.....	43
Казус № 13	
Облагаеми безвъзмездни доставки.....	44
Казус № 14	
Облагаемост на доставки в хипотезата на чл. 128 от ЗДДС	45

**ДАНЪЧНО СЪБИТИЕ, ИЗИСКУЕМОСТ,
ДАНЪЧНА ОСНОВА И ДАНЪЧНА СТАВКА 47**

Казус № 15

Данъчна основа за окончателен данък при получено авансово плащане преди регистрацията..... 47

Казус № 16

Данъчно събитие за доставки на вещи, предадени на купувача при предварителен договор..... 49

Казус № 17

Данъчно събитие и изискуемост на ДДС за ВОП..... 53

Казус № 18

Данъчна основа за ВОП на стока в хипотезата на чл. 13, ал. 6 от ЗДДС 54

Казус № 19

Данъчна ставка за доставка на услуга за превоз на стоки между гържавни членки..... 58

Казус № 20

Приложението на нулевата данъчна ставка за доставки на специционни услуги..... 59

Казус № 21

Нулева данъчна ставка при международен транспорт за отсечка на територията на страната..... 61

Казус № 22

Данъчно събитие при покупко-продажба на индивидуално определени вещи 63

Казус № 23

Изискуемост на публично вземане за ДДС 65

ДОСТАВКИ И ПРИДОБИВАНИЯ НА СТОКИ ПРИ ВОП 66

Казус № 24

Проверка за данъчния статут на лицата, за които са предназначени доставките на стоки 66

Казус № 25	
ДДС за стока, закупена от установено в държава членка ДЗЛ, от склад на гоставащия на територията на страната	69
Казус № 26	
Наличие на ВОД при гоставащия на стока след междинна обработка.....	71
Казус № 27	
ВОД в хипотезата на чл. 65а от ЗДДС (последователни гоставащи).....	74
Казус № 28	
Данъчни задължения по ЗДДС при получаване на безплатни гоставащи от държавни членки	80
Казус № 29	
ДДС за покупка на резервни части и ремонт в държава членка.....	81
Казус № 30	
ДДС при транзитна продажба на стока с участието на ДЗЛ, установено в трета страна	83
Казус № 31	
Документиране и облагане на транзитна продажба на стоки.....	85
ВНОС/ИЗНОС НА СТОКИ.....	87
Казус № 32	
Данъчно задължено лице - износител по смисъла на Митническия Кодекс на ЕС (МКС).....	87
Казус № 33	
Държава членка на износа	91
Казус № 34	
Митнически документ за целите на чл. 21, ал. 1, т. 1 от ППЗДДС.....	95

Казус № 35	
Доставка до територията на държава членка на стока, предназначена за трета страна	97
Казус № 36	
Износ от територията на държава членка с последващ монтаж в трета страна.....	98
Казус № 37	
ДДС за доставки с малка стойност, внесяни от трети страни.....	100
Казус № 38	
Доставка на стока на клиент от държава членка за получател, установен в трета страна	103
Казус № 39	
Внос на територията на държава членка, последван от доставка за друга държава от ЕС.....	105
Казус № 40	
ДДС при покупка на стока, внесена в държава членка от трета страна.....	107
Казус № 41	
Участие на транспортните разходи в данъчната основа при внос.....	108
Казус № 42	
ДДС при внос в условията на продажби „флотан“	111
Казус № 43	
Износ от територията на страната от името на контрагент от държава членка.....	112
Казус № 44	
ДДС при внос в държава членка, последван от митнически режим „транзит“.....	115
Казус № 45	
ДДС при комплексна доставка на стоки и услуги на територията на трета страна	118

Казус № 46	
Митнически формалности за износ от територията на държава членка.....	121

ДОКУМЕНТИРАНЕ И ОТЧИТАНЕ НА ДОСТАВКИТЕ И ПРИДОБИВАНИЯТА 123

Казус № 47	
Документиране на вътреобщностните дистанционни продажби на стоки.....	123

Казус № 48	
Документиране и отразяване на търговски отстъпки.....	126

Казус № 49	
Начисляване, регистриране и отчитане на авансов данък за доставки на услуги.....	127

Казус № 50	
Документиране на разходи за битово обслужване на етажна собственост.....	129

Казус № 51	
Корекция на данни на сгрешен протокол.....	133

Казус № 52	
Регистриране и отчитане на фактури, издадени от трета страна.....	135

ДОКУМЕНТИРАНЕ НА ДОСТАВКИТЕ С КАСОВ БОН ... 136

Казус № 53	
Задължения за издаване на касов бон при онлайн продажби.....	136

Казус № 54	
Приложение на Наредба Н-18/2006 г. при продажба на собствена непреработена селскостопанска продукция.....	141

Казус № 55	
Касов бон за продажба на вестници и списания.....	142

Казус № 56	
Регистриране и отчитане зареждането с горива за собствени нужди.....	142
Казус № 57	
Административна наказателни санкции за нарушение на Наредба № Н18	144
ДАНЪЧЕН КРЕДИТ.....	150
Казус № 58	
Право на данъчен кредит при безвъзмездна доставка	150
Казус № 59	
Право на данъчен кредит съгласно чл. 69, ал. 2 от ЗДДС при транзитна продажба на стока.....	151
Казус № 60	
Право на данъчен кредит при отказ за реализиране на опция за придобиване на собственост върху лизингов актив	154
Казус № 61	
Данъчен кредит за консумативи на обект, за придобиването на който не е начислен ДДС.....	155
Казус № 62	
Право на данъчен кредит за транспортна услуга, предоставена на спедиторска фирма.....	156
Казус № 63	
Право на данъчен кредит за автомобил с „6+1“ места	157
Казус № 64	
Право на данъчен кредит за лек автомобил	158
Казус № 65	
Право на данъчен кредит за закупен лиценз	161
Казус № 66	
Право на данъчен кредит за ваучери за гориво, предоставени на служители	164

Казус № 67	
Право на данъчен кредит за клон на чуждестранно юридическо лице.....	165
КОРЕКЦИИ НА ДАНЪЧЕН КРЕДИТ	167
Казус № 68	
Стойност на коефициента по чл. 73 от закона при корекции на данъчен кредит за ДМА, за който е ползван пълен данъчен кредит.....	167
Казус № 69	
Стойност на коефициента по чл. 73 от закона при корекции на данъчен кредит за ДА, за които не е ползван данъчен кредит	169
Казус № 70	
Годишни корекции за ДА, които не са налични в края на годината	170
Казус № 71	
Корекция на ползван данъчен кредит при погиване на ДМА, предмет на договор за финансов лизинг.....	172
Казус № 72	
Корекция на данъчен кредит, ползван преди 2007 г.....	175
Казус № 73	
Корекция на данъчен кредит за стоки и услуги, ползвани за ремонт на стара сграда	177
Казус № 74	
Данъчна основа за корекция на данъчен кредит за откраднат лизингов актив	178
Казус № 75	
Ежегодни корекции на данъчен кредит.....	179
Казус № 76	
Обезсилване на протокол за начислен ДДС при тотална щета на ДМА	183

Казус № 77	
Данъчна основа за корекция на данъчен кредит при безвъзмездна доставка на стока.....	184
Казус № 78	
Корекции по чл. 116 от ЗДДС при издаден и влязъл в сила ревизионен акт	186
ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ЗДДС ПРИ СПЕЦИФИЧНИ ОБСТОЯТЕЛСТВА	189
При вътреобщностни придобивания (ВОП).....	189
Казус № 79	
ДДС за придобиване на стока от държава членка, изпратена от Швейцария	189
Казус № 80	
ВОП при транспортиране на стоки от територията на държава членка до свободен склад или свободна зона на територията на страната	191
Казус № 81	
Вътреобщностно придобиване при промяна на условията на лизингов договор	192
Казус № 82	
Доставка на територията на страната в хипотезата на чл. 13, ал. 4, т. 9 от ЗДДС	193
Казус № 83	
ДДС за дистанционна продажба на стока при условията на договор за пристигане.....	194
Казус № 84	
ДДС за ново по смисъла на ЗДДС превозно средство, закупено от нерегистрирано лице, установено в държава членка.....	196
Казус № 85	
ДДС за доставка по договор за лизинг с лизингодател, установен в държава членка	198

Казус № 86	
ДДС за доставки на стоки при онлайн продажби с участието на фулфилмънт център на територията на гържава членка.....	204
Казус № 87	
Възстановяването на ДДС, удържано в груга гържава членка.....	210
Казус № 88	
Услуги, извършвани по електронен път по смисъла и за целите на ЗДДС.....	211
Казус № 89	
Дата на регистрацията за прилагане на режим в Съюза	215
Казус № 90	
Деклариране на доставки за местни ДНЗЛ от ДЗЛ, регистрирано за режим в Съюза	216
Казус № 91	
Доставки на услуги по електронен път за дружество без данъчен идентификационен номер, установено в гържава членка.....	219
Казус № 92	
ДДС при онлайн доставки на стоки от територията на трета страна за лица, установени в гържави членки	221
Казус № 93	
Стойност и режим за облагане на вътреобщностните дистанционни продажби на стоки	223
Казус № 94	
Данъчно третиране на доставки при онлайн продажби от склад на територията на страната.....	225
Казус № 95	
Дата на данъчното събитие по ЗДДС при онлайн търговия	226

Казус № 96	
Задължения по ЗДДС при продажба на софтуер от физическо лице чрез онлайн платформа, регистрирана за режим извън Съюза.....	228
Казус № 97	
Дистанционни продажби на стоки, внасяни от трети страни с участието на български електронен интерфейс....	230
ДРУГИ	232
Казус № 98	
Задължения по ЗДДС при търговия с криптовалути	232
Казус № 99	
ДДС за онлайн продажби на стоки втора употреба.....	235
Казус № 100	
ДДС за доставка на стока за данъчно задължено лице от държава членка, която остава на територията на страната.....	241
Казус № 101	
Финансов лизинг с отворен и със затворен край	244